

**ОБРАЗЕЦ ЗАКЛЮЧЕНИЯ О НАЛИЧИИ (ОТСУТСТВИИ) ПРИЗНАКОВ  
ФИКТИВНОГО ИЛИ ПРЕДНАМЕРЕННОГО БАНКРОТСТВА**

**В АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

Адрес: 115225, г. Москва, ул. Тульская Б. д. 17  
Дело № А40-\*\*\*\*\*/15  
Судья \*\*\*\*\* (шифр судьи \*\*\*-\*\*\*)

Собрание кредиторов ООО «СПЕКТР»

**В Управление Федеральной службы  
государственной регистрации, кадастра и  
картографии по г. Москве**

115191, Москва, ул. Большая Тульская, д. 15

**В УВД по ЮЗАО г. Москвы**

117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д. 20/30,  
корп. 7

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о наличии (отсутствии) признаков  
фиктивного или преднамеренного банкротства  
ООО «СПЕКТР»**

**«5» марта 2016г.**

**г. Москва**

**1. Основания и регламент проведения проверки наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства.**

Проверка наличия (отсутствия) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства ООО «СПЕКТР» проведена в процедуре наблюдения временным управляющим ООО «СПЕКТР» по месту нахождения ООО «СПЕКТР»: \*\*\*, Москва, \*\*\*\*\*, \*\*

Исследуемый период: с 01.01.2013 по 01.01.2016, а также по состоянию на «5» марта 2016г.

Заключение о наличии (отсутствии) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства ООО «СПЕКТР» подготовлено в соответствии с Временными правилами проверки арбитражными управляющими наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 855 (далее по тексту – Временные правила).

Временный управляющий ООО «СПЕКТР»: \*\*\*\*\*, являющийся участником Некоммерческое партнерство Саморегулируемая организация «Межрегиональный центр экспертов и профессиональных управляющих» (129085, г Москва, проспект мира, 101, В), свидетельство о регистрации в реестре саморегулируемых организаций №011 20.02.2003.

Дата подачи в Арбитражный Суд города Москвы заявления о признании ООО «СПЕКТР» несостоятельным (банкротом) - «\*\*» \*\*\*\* 2015г.

Дата принятия заявления о несостоятельности (банкротстве) ООО «СПЕКТР» - «\*\*» \*\*\*\* 2015г.

Номер дела о банкротстве - № А40-\*/2015

Дата введения процедуры несостоятельности, в которой проводится выявление признаков фиктивного и преднамеренного банкротства - «\*/» \*\*\*\* 2015г.

Дата вынесения Арбитражным Судом города Москвы определения об утверждении временного управляющего - «\*/» \*\*\*\* 2015г.

Выявление признаков фиктивного и преднамеренного банкротства основывается на изучении следующих документов и материалов:

- документы, подтверждающие направление запроса на предоставление необходимой информации временным управляющим руководителю ООО «СПЕКТР», а также в государственные органы;
- акты приемки-передачи документов и материалов от руководителя ООО «СПЕКТР», а также пояснения органов управления ООО «СПЕКТР» о невозможности представления запрашиваемых документов и материалов;
- объяснения должностных лиц должника о невозможности представления запрашиваемых документов и материалов с указанием причин;
- учредительные документы должника;
- документы, содержащие сведения о составе органов управления должника, а также о лицах, имеющих право давать обязательные для должника указания либо возможность иным образом определять его действия;
- бухгалтерские балансы должника и прилагаемые к ним формы за предшествующий период (годовые, не менее чем за 2-х летний период, предшествующий возбуждению производства по делу о несостоятельности (банкротстве) должника);
- сведения об остатках денежных средств на банковских счетах должника;
- документы, свидетельствующие о наличии притязаний третьих лиц на имущество (активы) должника (судебные споры, решения судов, действия судебных исполнителей, налоговых органов и т.д.);
- заключения аудиторских проверок;
- справки о задолженности перед бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами с указанием отдельно размеров основной задолженности, штрафов, пеней и иных финансовых (экономических) санкций на дату подачи заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) и на последнюю отчетную дату, предшествующую дате проведения проверки;
- перечень имущества должника на дату подачи заявления о признании должника банкротом, а также перечень имущества должника, приобретенного или отчужденного в исследуемый период;
- сведения об аффилированных лицах должника;
- договоры, заключенные должником, в том числе те договоры, на основании которых производилось отчуждение или приобретение имущества должника;
- документы, содержащие решения органов управления должника;
- материалы судебных процессов должника;
- нормативные правовые акты, регулирующие деятельность должника;

- иные материалы и сведения.

Полное наименование, местонахождение, коды отраслевой принадлежности ООО «СПЕКТР»:  
Общество с ограниченной ответственностью «СПЕКТР»

\*\*\*, Москва, \*\*\*, \*\*

ИНН \*\*\*\*

КПП \*\*\*\*

ОГРН \*\*\*\*

ОКПО \*\*\*\*

ОКВЭД \*\*\*\*

## **2. Выявление признаков преднамеренного банкротства ООО «СПЕКТР».**

В соответствии с пунктом 6 Временных правил, выявление признаков преднамеренного банкротства ООО «СПЕКТР» осуществляется в два этапа.

### **2.1. Первый этап: анализ коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника.**

На первом этапе проводится анализ значений и динамики коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника, рассчитанных за исследуемый период в соответствии с Правилами проведения арбитражными управляющими финансового анализа, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2003 г. № 367.

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность должника, и динамика их изменения представлены в Приложении.

Коэффициент абсолютной ликвидности, показывающий, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, в течение исследуемого периода не превышал 0,16. По состоянию на 01.01.2013 этот показатель был равен 0,01, на 01.01.2015 его значение было равно 0,16. Таким образом, по состоянию на 01.01.2015 немедленно могли быть погашены не более 16 % краткосрочных обязательств.

Средний темп роста значений данного показателя за исследуемый период составил 400 % за год.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств, за исследуемый период изменялся следующим образом: с 0,01 до 0,16. Таким образом, можно сделать вывод о нехватке у должника оборотных активов для осуществления хозяйственной деятельности.

Средний темп роста значений данного показателя за исследуемый период составил 400 % за год.

Показатель обеспеченности обязательств должника его активами, характеризующий величину активов должника, приходящихся на единицу долга и рассчитываемый как отношение суммы ликвидных и скорректированных внеоборотных активов к обязательствам должника, по состоянию на 01.01.2013 принимал значение, равное 0,01, по состоянию на 01.01.2015 - 0,16. Таким образом, можно сделать вывод о недостаточной степени обеспеченности обязательств должника.

Средний темп роста значений данного показателя за исследуемый период составил 400 % за квартал.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам характеризует текущую платежеспособность организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки. Если для погашения текущих обязательств по состоянию на 01.01.2013 должнику

требовались денежные средства в размере 445,74-месячной выручки, то по состоянию на 01.01.2015 этот показатель возрос до величины выручки за 722,72 месяца. Таким образом, можно сделать вывод о неплатежеспособности организации.

Средний темп роста значений данного показателя за исследуемый период составил 127,33 % за квартал.

На основе проведенного анализа значений и динамики коэффициентов, характеризующих платежеспособность ООО «СПЕКТР», периоды существенного ухудшения значений двух и более коэффициентов выявлены не были, так как недостаточно данных для более детального анализа значений коэффициентов.

Таким образом, в соответствии с пунктом 7 Временных правил проводится анализ сделок ООО «СПЕКТР» за весь исследуемый период.

## **2.2. Второй этап: анализ сделок должника.**

В соответствии с требованиями пункта 8 Временных правил анализ сделок ООО «СПЕКТР» проводится с целью установления соответствия сделок и действий (бездействия) органов управления ООО «СПЕКТР» законодательству Российской Федерации, а также в целях выявления сделок, заключенных или исполненных на условиях, не соответствующих рыночным условиям, что послужило причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности ООО «СПЕКТР», а также причинило ООО «СПЕКТР» реальный ущерб в денежной форме.

В соответствии с пунктом 9 Временных правил к сделкам, заключенным на условиях, не соответствующих рыночным условиям, относятся:

- сделки по отчуждению имущества должника, не являющиеся сделками купли - продажи, направленные на замещение имущества должника менее ликвидным имуществом;
- сделки купли - продажи, осуществляемые с имуществом должника, заключенные на заведомо невыгодных для должника условиях, а также осуществленные с имуществом, без которого невозможна его основная деятельность;
- сделки, связанные с возникновением обязательств должника, не обеспеченные имуществом, а также влекущие за собой приобретение неликвидного имущества;
- сделки по замене одних обязательств другими, заключенными на заведомо невыгодных условиях.

Заведомо невыгодные условия сделки, заключенной должником, могут касаться, в частности, цены имущества, работ и услуг, вида и срока платежа по сделке.

При проведении анализа сделок за весь анализируемый период было рассмотрено более 30 сделок ООО «СПЕКТР», а также решений органов управления ООО «СПЕКТР».

21 \*\*\*\* 2014г. Решением Арбитражного суда г. Москвы по делу №А40-\*\*\*\*/2014 с ООО «СПЕКТР» в пользу ООО «Н\*\*\*\*» было взыскано 1 613 149 руб. 01 коп. (решение вступило в силу 13 января 2015г. )

22 \*\*\*\* 2015г. ООО «Н\*\*\*\*» было подано заявление о признании ООО «СПЕКТР» несостоятельным (банкротом).

Определением от 24 \*\*\*\* 2015г. по делу №А40-\*\*\*\*/15 производство по делу было прекращено в связи с отсутствием средств для финансирования процедуры банкротства.

20 \*\*\*\* 2015г. ООО «Н\*\*\*\*» было повторно подано заявление о признании ООО «СПЕКТР» несостоятельным (банкротом).

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 25 \*\*\*\* 2015г. по делу №А40-\*\*\*\*/15 заявление конкурсного кредитора было принято к производству.

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 05 \*\*\*\* 2015г. по делу №А40-\*\*\*\*/15 в отношении ООО «СПЕКТР» была введена процедура наблюдения.

Зная об имеющейся задолженности перед кредиторами (задолженность, включенная в реестр требований кредиторов была образована в начале мая 2014г.), а равно о необходимости произвести расчеты с кредиторами, а при недостаточности денежных средств и имущества обратиться в суд с заявлением о банкротстве, Генеральный директор ООО «СПЕКТР» К\*\*\* (паспорт серии \*\*\*\*, выдан \*\*\*\*, зарегистрирован по адресу: г. Москва, \*\*\*\*), выдавал займы физическим и юридическим лицам, совершал иные сделки:

1) 19 мая 2014г. К\*\*\*, действуя от лица ООО «СПЕКТР», заключает Договор займа №52 Кр/2014, по которому перечисляет себе в качестве займа 6 345 000 руб. на условиях 9% годовых. Указанные денежные средства 03.07.2014 года были возвращены в ООО «СПЕКТР» через кассу в размере 5 443 910,76 руб. Остаток долга составляет 901 089,24 руб. основного долга.

2) 17 июня 2014г. К\*\*\*, действуя от лица ООО «СПЕКТР», заключает Договор займа №54/Кр, по которому перечисляет Р\*\*\* заем в размере 2 465 000 руб. Указанные денежные средства 01.07.2014 года были возвращены в ООО «СПЕКТР» через кассу в размере 2 470 829,06 руб.

3) 07 июля 2014г. К\*\*\*, действуя от лица ООО «СПЕКТР», заключает с У\*\*\* Договор процентного займа №55Кр/2014. Размер задолженности: 7 914 000 рублей основного долга, а также проценты за пользование суммой займа из расчета 9,5% годовых (п. 1.1, 2.2 Договора). Срок возврата суммы займа и процентов – 06.07.2016г. (п. 2.3 Договора). Указанные денежные средства были выданы У\*\*\* через кассу 07.07.2014г.

4) 22 мая 2014г. К\*\*\*, действуя от лица ООО «СПЕКТР», заключает Договор займа №54 Кр/2014, по которому перечисляет А\*\*\* заем в размере 1 705 000 руб. из расчета 9% годовых. Указанные денежные средства до настоящего момента в ООО «СПЕКТР» заемщиком не возвращены.

5) 19 декабря 2013г. К\*\*\*, действуя от лица ООО «СПЕКТР», заключает Договор процентного займа №51Кр/2013, по которому перечисляет А\*\*\* заем в размере 1 200 000 руб. из расчета 10% годовых. Срок возврата суммы займа и процентов: 01.12.2014г. (п.2.3 Договора). Неустойка за нарушение срока возврата суммы займа: 0,3% от неуплаченной в срок суммы за каждый день просрочки (п.3.2 Договора). Указанные денежные средства до настоящего момента в ООО «СПЕКТР» заемщиком не возвращены.

6) 03 июля 2014г. К\*\*\*, действуя от лица ООО «СПЕКТР», заключает Договор займа №03-07/14, по которому перечисляет ООО «А\*\*\*» займ в размере 5 000 000 руб. одной платежкой от 03.07.2014г. Срок возврата 31.12.2014г. Возврат в размере 310 000 руб. и 1010,68 руб. процентов был произведен 16.07.2014г. В погашение остатка суммы задолженности были переданы векселя номинальной стоимостью 4 800 000 руб. в количестве 48 штук со сроком погашения не ранее 10.08.2015г. Впоследствии указанные векселя были переданы ООО «И\*\*\*» (ИНН\*\*\*\*) по договору новации №НВ12-5-1012/2013/ЗМ от 31.12.2014г. в счет обязательств по договору займа №5-1012/2013/ЗМ от 10.12.2013г.

7) 07 февраля 2013г. К\*\*\*, действуя от лица ООО «СПЕКТР», заключает Договор займа №43Кр/2013, по которому перечисляет ООО «О\*\*\*» займ в размере 1 850 000 руб. Срок возврата 31.12.2013г. В погашение суммы задолженности были переданы векселя номинальной стоимостью 2 270 000 руб. в количестве 15 штук со сроком погашения не ранее 01.09.2015г. Впоследствии указанные векселя были переданы ООО «И\*\*\*» (ИНН\*\*\*\*) по договору новации №НВ12-5-1012/2013/ЗМ от 31.12.2014г. в счет обязательств по договору займа №5-1012/2013/ЗМ от 10.12.2013г.

8) По договору новации № НВ3-5-1012/2013/ЗМ от 16.01.2015г. ООО «СПЕКТР» в счет погашения задолженности по договору займа №5-1012/2013/ЗМ от 10.12.2013г. передает векселя ООО «О\*\*\*» номинальной стоимостью 1 400 000 руб. со сроком погашения не ранее

01.09.2015г. Договор займа в счет которого были получены векселя от ООО «О\*\*\*» у временного управляющего отсутствует.

9) Задолженность ООО «Г\*\*\*» (ИНН\*\*\*) по договору займа №43Кр/2013 от 17.01.2013г. составляет 134 000 руб. основного долга. Задолженность по договору займа №47Кр/2013 от 31.05.2013г. составляет 930 000 руб. основного долга. Задолженность по договору займа №51Кр/2013 от 05.12.2013г. составляет 230 000 руб. Итого общая сумма долга без учёта процентов и просрочки платежа составляет 1 294 000 руб. Указанные договоры займа не были представлены временного управляющему. Вместе с тем, следует отметить, что номера данных договоров совпадают с номерами договоров займа с другими контрагентами. В частности:

- Договор займа №51Кр/2013 от 19.12.2015г. с А\*\*\*.
- Договор займа №43Кр/2013 от 07.02.2013г. с ООО «О\*\*\*» (ИНН \*\*\*).
- Договор займа №41Кр/2012 от 11.12.2012г. с ООО «А\*\*\*» (ИНН \*\*\*).

10) Согласно справки из ГИБДД за ООО «СПЕКТР» были зарегистрированы автотранспортные средства:

- «Скания» гос. номер \*\*\*;
- Прицеп гос. номер \*\*\*.

Регистрационные действия по снятию с учета указанных автотранспортных средств были осуществлены 22 \*\*\* 2014 г. в РЭП ГИБДД Люберецкого УВД. Право собственности на вышеуказанные транспортные средства перешло к ООО «С\*\*\*» (ИНН \*\*\*; \*\*\*, Московская обл., Люберецкий район, \*\*\*, \*\*\*, д. 3). Был заключен договор №10-ТС от 20.08.2014г. купли-продажи ТС (тягач седельный грузовой Марка Scania P114 GA4X2NA 340, 2007 года изготовления) по цене 1 500 000 руб. (НДС не облагается); договор №11-ТС от 20.08.2014г. купли-продажи ТС (полуприцеп-цистерна 2002 года изготовления) по цене 327 707,50 руб. (НДС не облагается).

Денежные средства за реализацию автотранспортных средств на расчетный счет Общества не поступали. Обязательство по оплате по договорам купли-продажи транспортных средств прекращено путем подписания Акта зачета взаимных требований от 21 \*\*\* 2014г.

В соответствии с информацией, представленной в сети Интернет, стоимость аналогичного прицепа-цистерны составляет около 700 000 рублей (<http://www.ssrub.ru/sale/?s=6987>, <http://www.speceria.ru/goods/28728/polupricep-cisterna-964612-10-obem-20-5-m-kub.htm>).

11) В соответствии с письмом Генерального директора ООО «СПЕКТР» следующие документы в отношении Должника «расшифровка дебиторской, кредиторской задолженности, оборотно-сальдовые ведомости и иные документы бухгалтерского учета предоставить невозможно в связи с тем, что фактическая деятельность фирмы прекратилась в первом квартале 2015г., срок действия договора аренды закончился, и часть документации и программного обеспечения была утрачена». Балансовая стоимость активов организации на 31.12.2014 года по данным бухгалтерского баланса составляет 131 019 тыс. руб., а именно:

Запасы – 11 тыс. руб.

Дебиторская задолженность – 110 212 тыс. руб.

Финансовые вложения – 20 668 тыс. руб.

Прочие оборотные активы – 127 тыс. руб.

Денежные средства – 1 тыс. руб.

При этом в сведениях о кредиторской задолженности краткосрочные обязательства предприятия составляют 127 922 тыс. руб.

Ввиду отсутствия документации, перечня дебиторов и наименования дебиторской задолженности, учитывая тот факт, что генеральным директором не были предприняты предусмотренные действующим законодательством действия по восстановлению данных, ущерб причиненный данным бездействием при включении всех требований кредиторов в реестр может составить более 127 млн. руб.

12) Временным управляющим проанализированы документы, полученные от ООО «И\*\*\*» (ИНН \*\*\*), отражающие задолженность ООО «СПЕКТР» перед ООО «И\*\*\*» по договорам займа:

|  |                         |   |
|--|-------------------------|---|
| Договор займа № 33-1012/3 от 10.12.2013<br>Договор займа № 34-2512/3 от 12.12.2013<br>Договор займа № 35-2512/3 от 25.12.2013<br>Договор займа № 36-3012/3 от 30.12.2013<br>Договор займа № 37-0602/3 от 06.02.2014<br>Договор займа № 38-1006/3 от 10.06.2014г. | ООО «И***»<br>(ИНН ***) | 26 140 000,00 (остаток долга с процентами 433 928,34)<br>47 450 000,00 (остаток долга с процентами 41 437 342,54)<br>4 550 000,00 (остаток долга с процентами 4 965 109,59)<br>2 500 000,00 (остаток долга с процентами 2 726 438,37)<br>6 000 000,00 (остаток долга с процентами 6 504 986,29)<br>500 000,00 (остаток долга с процентами 531 972,62) |
|--|-------------------------|---|

Следует отметить структуру управления ООО «И\*\*\*»:

Генеральный директор: Р\*\*\*.

Участники Общества: 27,5% А\*\*\*,

27,5 Р\*\*\*,

11% Р\*\*\*,

24% К\*\*\*,

10% З\*\*\*.

ООО «СПЕКТР» производил платежи за ООО «И\*\*\*»:

| №п/п | Дата       | Наименование получателя денежных средств | Сумма (руб.) | Назначение платежа   |
|------|------------|--|--------------|--|
| 1    | 13.08.2014 | ОАО «Ф***»                               | 1986,85      | Оплата по счету 2046935/12-12550 от 31.07.2014г. договор 12-12550 от 01.12.2008 – экспресс доставки документов (за ООО «И***») |
| 2    | 13.08.2014 | ООО «И***»                               | 1000,00      | Информационный услуги Консультант Плюс (за ООО «И***»)   |
| 3    | 21.08.2014 | ООО «А***»                               | 6697,43      | Услуги связи (за ООО «И***»)   |
| 4    | 21.08.2014 | ОАО «В***»                               | 18434,99     | Услуги связи (за ООО «И***»)   |
| 5    | 27.08.2014 | ООО «И***»                               | 6000,00      | Информационный услуги Консультант Плюс (за ООО «И***»)   |
| 6    | 27.08.2014 | ЗАО «Д***»                               | 3835,42      | Экспресс доставка документов (за ООО «И***»)   |
| 7    | 08.09.2014 | ООО «Д***»                               | 15 000,00    | Поддержка ИТ-инфраструктуры (за ООО «И***»)  |
| 8    | 08.09.2014 | ЗАО «О***»                               | 2350,00      | Размещение информации в издании «Медицинские изделия» (за ООО «И***»)  |

Хозяйственная деятельность предполагала агентское вознаграждение от договоров поручения, которые в среднем в месяц составляли около 55 тыс. рублей.



На расчетный счет ООО «СПЕКТР» за период с 2013 года денежные средства поступали только от поручителей, либо по договорам займа.

При этом очевидно, что при наличии прибыли от основного вида деятельности в размере около 55 000 руб. в месяц, а также при наличии затрат по аренде и заработной плате (на «31» декабря 2014г. на предприятии числилось 4 работника, фонд заработной платы составлял в среднем 38 250,00 руб. в месяц), заключение договоров займа могло стать причиной банкротства компании.

Некоторые договоры, в которых ООО «СПЕКТР» является Заемщиком:

|   |                             |  |
|---|-----------------------------|--|
| <p>Договор займа №3-2305/2012/ЗМ от 23.05.2013г.<br/>         Договор займа №4-1111/2013/ЗМ от 11.11.2013г.<br/>         Договор займа №5-1012/2013/ЗМ от 10.12.2013г. (10% годовых)<br/>         Договор займа №33-1012/З от 10.12.2013г.</p>                          | <p>ООО «И***» (ИНН ***)</p> | <p>11 500 000,00 (возвращен 07.05.2014)<br/><br/>         1 000 000,00 (возвращен 07.05.2014)<br/><br/>         13 950 000,00 (заключен договор новации №НВ12-5-1012/2013/ЗМ от 31.12.2014 и обязательства в сумме 7 060 000 руб. погашены векселями ООО «О***» и ООО «А***»;<br/>         заключен договор новации №НВ3-5-1012/2013/ЗМ от 16.01.2015г. и обязательства в сумме 1 400 000 руб. погашены векселями ООО «О***»)<br/>         26 140 000,00 (возвращен в апреле 2014г.)</p> |
| <p>Договор процентного займа №45Кр/2012 от 12.04.2013г. (10% годовых)<br/>         Договор займа №3/АПС-2012 от 05.09.2012г.<br/>         Договор займа №2/АПС-2012 от 31.08.2012г.<br/>         Договор процентного займа №46Кр/2013 от 29.04.2013г. (10% годовых)</p> | <p>ООО «А***» (ИНН ***)</p> | <p>5 000 000,00 (возвращен 18.06.13)<br/><br/>         6 500 000,00<br/><br/>         14 400 000,00 (остаток долга 650 000,00)<br/><br/>         5 000 000,00</p>  |
| <p>Договор займа №9-3/2014 от 18.06.2014г.<br/>         Договор займа №8-3/2014 от 17.06.2014г.<br/>         Договор займа №7-3/2014 от 12.05.2014г.<br/>         Договор займа №6-3/2014 от 12.03.2014г.</p>   | <p>ООО «М***» (ИНН ***)</p> | <p>1 450 000,00 (возврат 14.10.2014)<br/>         2 300 000,00 (возврат 06.10.14, 07.10.14, 14.10.14)<br/>         500 000,00 (возврат 06.10.14)<br/><br/>         3 730 000,00 (возврат 07.04.14, 08.04.14)</p>   |

13) От основной хозяйственной деятельности денежные средства с 2013 года на расчётный счет ООО «СПЕКТР» поступали только от следующих компаний:

| Наименование контрагента | ИНН | Наименование договора, дата, номер |
|--------------------------|-----|------------------------------------|
|--------------------------|-----|------------------------------------|

|            |     |  |
|------------|-----|--|
| ООО «Д***» | *** | Договор поручения №54/2013 от 02.12.2013г. |
| ООО «Б***» | *** | Договор поручения №38/2012 от 31.10.2012г. |
| ООО «Т***» | *** | Договор поручения №50/2013 от 05.07.2013г. |
| ООО «Т***» | *** | Договор поручения №28/2011 от 11.05.2011г. |

Основные условия договоров поручения идентичные по всем контрагентам, в частности по договору с ООО «Д\*\*\*» (далее – Поручитель):

Поручитель поручает, а ООО «СПЕКТР» (далее – Агент) берет на себя обязательство совершать от своего имени, но за счет Поручителя фактические и юридические действия, а именно приобретение товаров и передачу их Поручителю, выполнение работ и услуг по поручению Поручителя, а Поручитель обязуется уплатить агенту вознаграждение за выполнение указанного поручения. Поручитель обязан возмещать Агенту расходы, произведенные им в связи с исполнением договора.

В товарных накладных на поставку топлива в качестве грузополучателя и плательщика указано ООО «СПЕКТР». Оплата за топливо производилась со счёта ООО «СПЕКТР».

Таблица по договору с ООО «Д\*\*\*»:

| Дата отчета агента    | Сумма вознаграждения агента (руб., в т.ч. НДС) | Агент произвел закупку нефтепродуктов на сумму (руб.) + Компенсируемые расходы (руб.) |
|-----------------------|--|---|
| 30.11.2014            | 63009,80                                       | 81 610 601,96   |
| 31.10.2014            | 121 896,28                                     | 152 564 966,60  |
| 30.09.2014            | 79 586,18                                      | 153 208 879,26  |
| 31.08.2014            | 96 064,58                                      | 158 393 794,04  |
| 31.07.2014            | 65 890,33                                      | 74 958 982,53   |
| Июнь                  | Нет данных                                     | Нет данных  |
| Май                   | Нет данных                                     | Нет данных  |
| 30.04.2014            | 2 850,35                                       | 950 117,25  |
| Март                  | Нет данных                                     | Нет данных  |
| 28.02.2014            | 972,62   | 324 207,20  |
| 31.01.2014            | 2934,21  | 978 070,50  |
| <b>ИТОГО:</b>         | <b>433 204,35</b>                              | <b>622 989 619,30</b>   |
| Средняя сумма в месяц | 54 150,54                                      | 77 873 702,42   |

По результату анализа банковских выписок следует, что всего от Поручителя было получено 537 236 002 руб. 10 коп., в то время как поставщикам было перечислено 622 989 619 руб. 30 коп., а причитающееся Агенту вознаграждение составляло 433 204 руб. 35 коп.

Следовательно, размер дебиторской задолженности Поручителя составляет 86 186 821 руб. 55 коп. При этом на период последней поставки на сумму 81 610 601,96 руководство ООО «СПЕКТР» уже знало о задолженности Поручителя на сумму 433 204 руб. 35 коп. агентского вознаграждения и 4 576 219 руб.59 коп. долга по оплате продукции поставщиков.

Таким образом, деятельность руководства ООО «СПЕКТР», продолжавшего поставки нефтепродуктов Агенту за счет собственных средств при имеющейся задолженности Поручителя, представляется неразумной и, с учетом имеющейся кредиторской задолженности, недобросовестной.

14) Необходимо отметить взаимосвязь некоторых организаций:

| Наименование организации | Доля в уставном капитале организации (%) |            |            |            |            |
|--------------------------|--|------------|------------|------------|------------|
|                          | * - Генеральный директор                 |            |            |            |            |
| ФИО                      | ООО «Г***»                               | ООО «И***» | ООО «Е***» | ООО «Е***» | ООО «М***» |

|           |       |       |       |       |        |
|-----------|-------|-------|-------|-------|--------|
| У*** С.В. | 37% * | -     | -     | -     | -      |
| К***      | -     | 24%   | 50%   | 20%   | -      |
| А*** А.Л. | 63%   | 27,5% | 50% * | -     | -      |
| Р*** И.И. | -     | 11% * | -     | -     | -      |
| Р*** В.И. | -     | 27,5% | -     | -     | -      |
| С*** М.А. | -     | -     | -     | 80% * | 100% * |

**Выводы:** ООО «СПЕКТР» осуществляло хозяйственную деятельность по оптовой торговле топливом. Единственным видом коммерческой деятельности, осуществляемым организацией являлось заключение договоров поручения, по которым ООО «СПЕКТР» за счёт поручителя, но от своего имени, должно было приобретать топливо у третьих лиц и передавать его Поручителю за агентское вознаграждение, при этом все расходы ложились, в конечном счёте, на Поручителя. Агентское вознаграждение составляло в анализируемом периоде около 55 тыс. руб. в месяц, при этом ежемесячно организация несла текущие расходы на содержание предприятия (заработная плата, арендные платежи, налоги, и т.д.). Очевидно, что осуществление подобной нерентабельной деятельности возможно было лишь за счет привлечения заемных средств, которые погашались за счет привлечения новых займов (в том числе, от аффилированных лиц (ООО «И\*\*\*»)).

Указанные обстоятельства свидетельствуют об отрицательной рентабельности производственной деятельности ООО «СПЕКТР», что делает невозможным поддержание платежеспособности на необходимом уровне; недостаточности собственного капитала в обороте для ведения хозяйственной деятельности: примерно на 90% капитал формировался за счет заемных средств; неудовлетворительном финансовом состоянием и полной зависимостью от заемных источников финансирования (объем иных внешних источников финансирования не позволял погасить даже текущие производственные расходы предприятия).

Продолжение ведения указанной нерентабельной деятельности при имеющемся объеме кредиторской задолженности являлся убыточным и вел компанию к неплатежеспособности.

Указанные действия, уклонение от погашения существующей задолженности путем передачи активов некоторым контрагентам по выбору руководителя ООО «СПЕКТР» (в том числе, выдача займов аффилированным лицам и директору предприятия под низкий процент) привели к банкротству должника и невозможности удовлетворения требований его кредиторов.

В результате проведенного анализа сделок ООО «СПЕКТР» за весь анализируемый период были выявлены сделки и действия (бездействие) органов управления ООО «СПЕКТР», не соответствующие законодательству Российской Федерации, а также были выявлены сделки, заключенные или исполненные на условиях, не соответствующих рыночным условиям, что послужило причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности ООО «СПЕКТР» и причинило ООО «СПЕКТР» реальный ущерб в денежной форме.

Таким образом, в соответствии с пунктом 10 Временных правил следует сделать вывод о наличии признаков преднамеренного банкротства ООО «СПЕКТР». Ущерб, нанесенный ООО «СПЕКТР» вышеуказанными сделками, составил (по предварительным оценкам временного управляющего) 127 922 тыс. руб.

### **3. Выявление признаков фиктивного банкротства ООО «СПЕКТР».**

В соответствии с определением Арбитражного Суда города Москвы от «5» \*\*\* 2015г. (№ А40-\*/2015) дело о несостоятельности (банкротстве) в отношении ООО «СПЕКТР» возбуждено по заявлению кредитора.

Таким образом, в соответствии с пунктом 11 Временных правил, основания для проведения проверки наличия признаков фиктивного банкротства отсутствуют.

### **4. Выводы.**

На основе проведенной проверки наличия (отсутствия) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства ООО «СПЕКТР», проведенной в процедуре наблюдения за период с 01.01.2013 по 01.01.2015, а также по состоянию на «5» \*\*\* 2016г., были сделаны следующие выводы:

- о наличии признаков преднамеренного банкротства ООО «СПЕКТР». Ущерб, нанесенный ООО «СПЕКТР» вышеуказанными сделками, составил (по предварительным оценкам временного управляющего) 127 922 тыс. руб.;

- об отсутствии оснований для проведения проверки наличия признаков фиктивного банкротства.

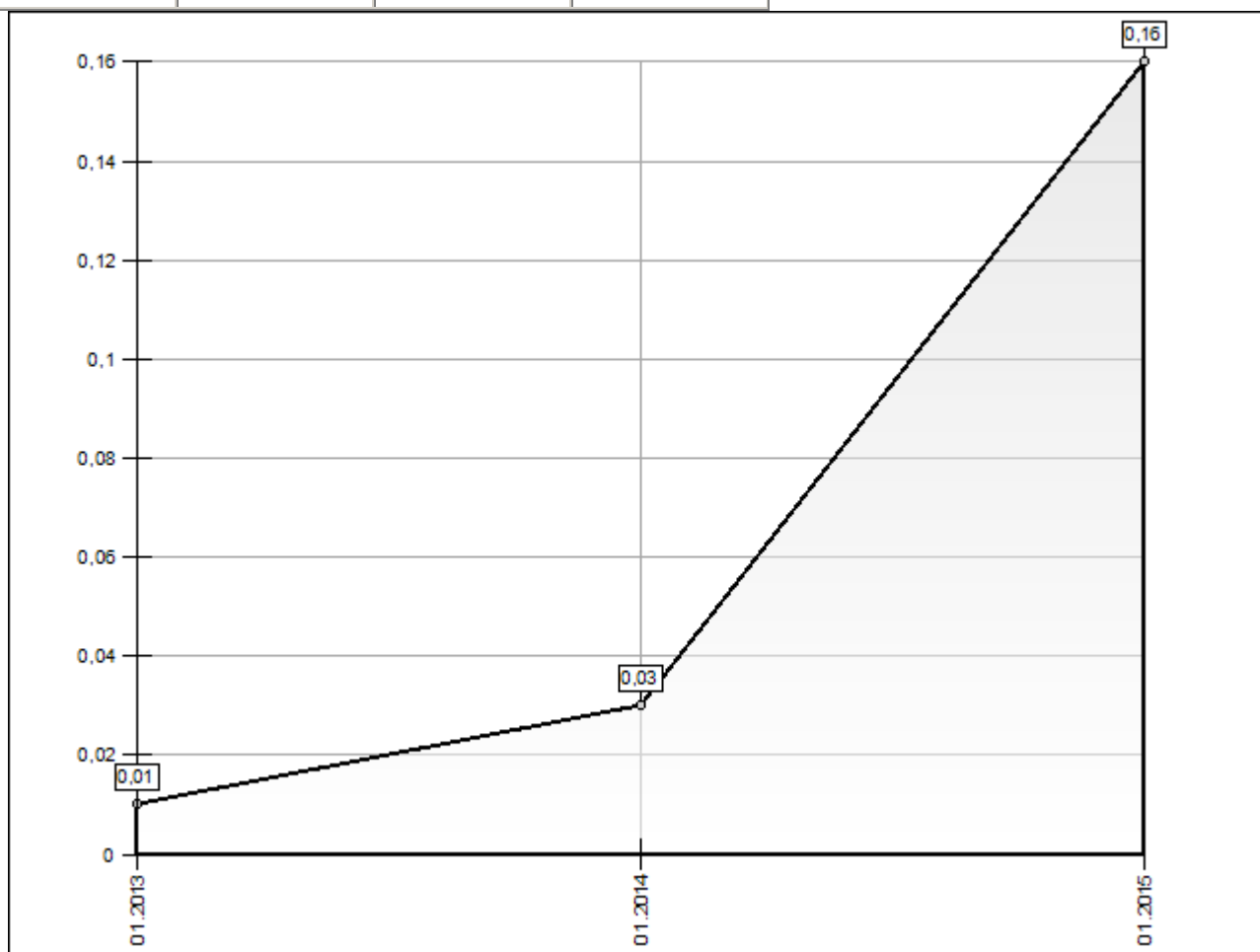
Временный управляющий ООО «СПЕКТР» \*\*\*

**Коэффициент абсолютной ликвидности (КАБЛ).**

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, и рассчитывается как отношение наиболее ликвидных оборотных активов к текущим обязательствам Должника. Значение данного показателя не должно быть менее 0,2.

**Динамика изменения коэффициента абсолютной ликвидности**

| периоды  | 01.01.13 | 01.01.14 | 01.01.15 |
|----------|----------|----------|----------|
| значение | 0,01     | 0,03     | 0,16     |

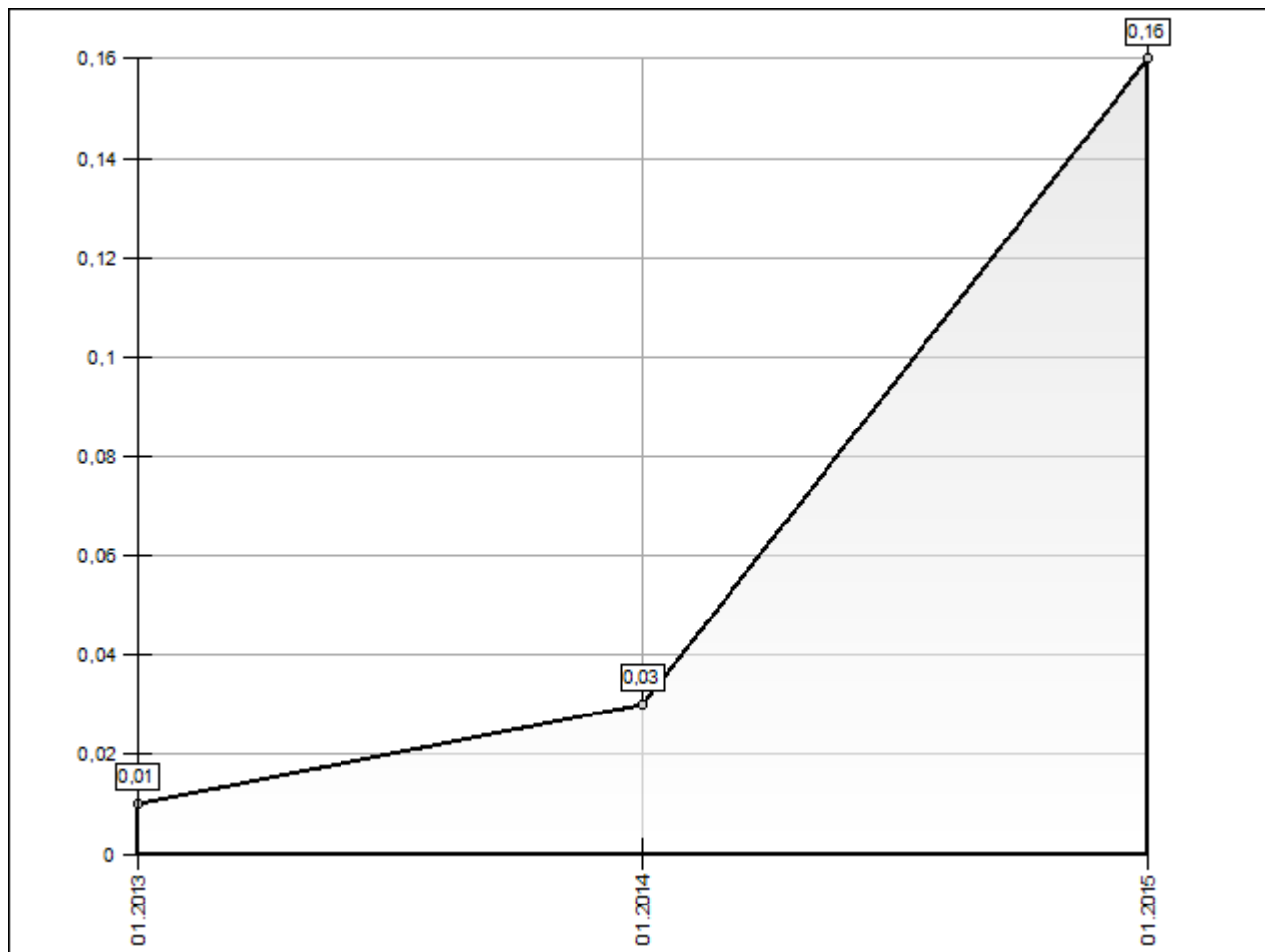


**Коэффициент текущей ликвидности.**

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года, и определяется как отношение ликвидных активов к текущим обязательствам Должника. Это основной показатель платежеспособности предприятия. В мировой практике значение этого коэффициента должно находиться в диапазоне 1,0-2,0.

**Динамика изменения коэффициента текущей ликвидности**

| периоды  | 01.01.13 | 01.01.14 | 01.01.15 |
|----------|----------|----------|----------|
| значение | 0,01     | 0,03     | 0,16     |

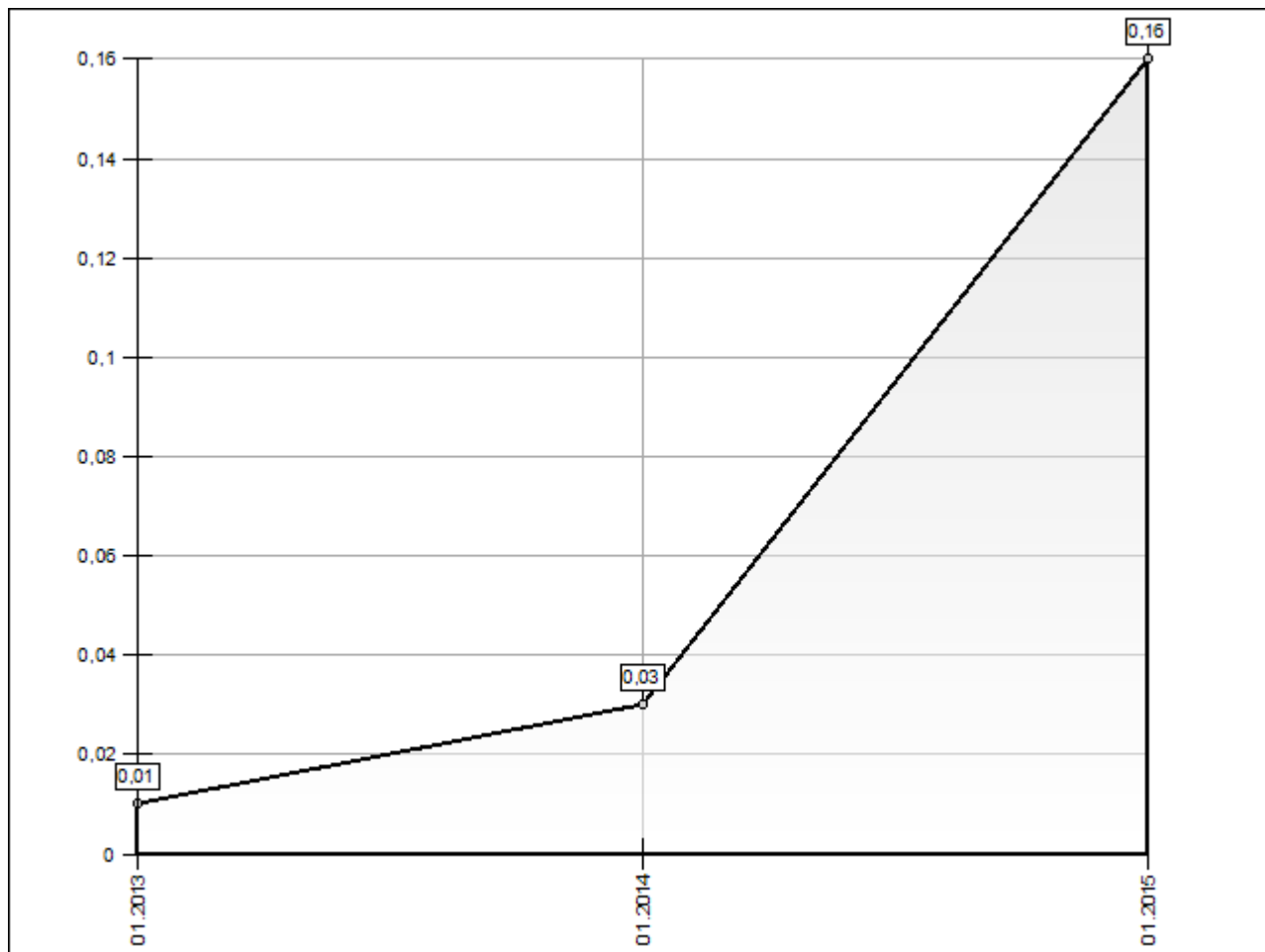


### **Показатель обеспеченности обязательств должника его активами.**

Показатель обеспеченности обязательств Должника его активами характеризует величину активов Должника, приходящихся на единицу долга, и определяется как отношение суммы ликвидных и скорректированных внеоборотных активов к обязательствам Должника. Очевидно, значение данного показателя должно быть близко к 1,0 или выше, это свидетельствует о том, насколько собственные активы предприятия покрывают долговые обязательства.

### **Динамика изменения показателя обеспеченности обязательств активами**

| периоды  | 01.01.13 | 01.01.14 | 01.01.15 |
|----------|----------|----------|----------|
| значение | 0,01     | 0,03     | 0,16     |



### Степень платежеспособности по текущим обязательствам.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам определяет текущую платежеспособность организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки. Степень платежеспособности определяется как отношение текущих обязательств Должника к величине среднемесячной выручки. Из этой формулировки следует, что чем меньше этот показатель, тем выше способность Должника погасить текущие обязательства за счет собственной выручки.

### Динамика изменения степени платежеспособности по текущим обязательствам

| периоды  | 01.01.13 | 01.01.14 | 01.01.15 |
|----------|----------|----------|----------|
| значение | 445,74   | 424,35   | 722,72   |

